



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100304825

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Генерал Тошево за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ВиК	Водоснабдяване и канализация
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	„Други сметки и дейности“
ЕС	Европейския съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗУТ	Закон за устройство на територията
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ООД	Дружество с ограничена отговорност
РА	„Разплащателна Агенция“
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
ФО	„Финанси на общините“

**ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ВАЛЕНТИН ДИМИТРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА
ГЕНЕРАЛ ТОШЕВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Генерал Тошево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Генерал Тошево към 31 декември 2024 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Генерал Тошево в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за

2025 г. и в изпълнение на Заповед №ОД-01-03-048 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

С Решение № 6-13 от 2023 г. на Общински съвет Генерал Тошево е отпуснат временен безлихвен заем от бюджета за авансово финансиране на плащания по проект „Вътрешно преустройство на част от първия етаж на съществуваща четириетажна сграда (бивша болница – корпус В) за изграждане на Център за настаняване от семеен тип на стари хора в гр. Генерал Тошево“. През 2024 г. са извършени разходи от бюджета на общината за основен ремонт на сградата (собствено финансиране) на стойност 151 426 лв. В отчетна група „Бюджет“ разходите неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, като са прехвърлени в отчетна група СЕС-РА чрез сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Извършеното плащане за сметка на временния безлихвен заем от банковата бюджетна сметка е следвало да бъде осчетоводено по дебита на 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от ЕС на общини“ и отчетено по параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (-)“.

В отчетна група СЕС-РА капитализираните разходи са осчетоводени правилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, но неправилно по кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“, вместо по кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. На касова основа разходите е следвало да бъдат отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (+)“.¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 19, букви „а“ и „б“ от писмо ФО № 02 от 2015 г. за отразяване на авансовите финансираня от бюджета, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения и вземания изцяло в отчетна група СЕС.

С размера на неправилното отчитане (151 426 лв.) са занижени код 0075 „Вземания по заеми между бюджетни организации“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и код 0528 „Задължения по заеми между бюджетни организации“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС. В отчета за приходите и разходите код 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и е завишен в отчетна група СЕС. В отчета за касовото

¹ Одитно доказателство №№4 и 12

изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства в отчетна група „Бюджет“ са завишени показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и показател „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“, като в отчетна група СЕС същите показатели са съответно занижени.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

В Община Генерал Тошево е изградено Звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство. Неспазването на закона е установено и при извършените финансови одити на ГФО за 2021 г., 2022 г. и 2023 г.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Просрочените вземания от местни данъци и такси, за които давностният срок не е изтекъл към 31.12.2024 г., признати в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ са осчетоводени неправилно за 2 697 124 лв., вместо за 1 523 663 лв. или в повече с 1 173 461 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

2. Разходи за основен ремонт на водопроводи по уличната мрежа на Община Генерал Тошево, финансирани по проект на Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 г. – 2020 г. на обща стойност 1 191 493 лв. са осчетоводени правилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в отчетна група СЕС-РА, но не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи.

² Одитно доказателство №№1 и 2

³ Одитно доказателство №№19 и 20

⁴ Одитно доказателство №№1, 10, 11 и 27

3. През предходни отчетни периоди (2022 г.) са извършени разходи за основен ремонт на стадион „Спортист“ – първи етап, като строежът е въведен в експлоатация от компетентния орган по ЗУТ (Община Генерал Тошево) през м. януари, 2023 г. Разходите на обща стойност 158 463 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. За актива не е начислена амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ на несъществуваща стойност (3 037 лв.).⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

4. Извършени през текущия и предходни отчетни периоди разходи за основен ремонт на улица „Четиринадесета“, с. Изворово, общ. Генерал Тошево на обща стойност 149 272 лв. са осчетоводени без основание по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в края на отчетната година (2024 г.). Строежът е въведен в експлоатация от компетентния орган по ЗУТ (Община Генерал Тошево) през м. февруари, 2025 г.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

5. През предходни отчетни периоди (2023 г.) разходи за основен ремонт (СМР и авторски надзор) на общинската пътна мрежа (участък от път DOB1122 - Пчеларово-Житен-Красен) на стойност 112 200 лв. са осчетоводени правилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, но неправилно по партидата на път „Рехабилитация на път DOB3048 – с. Средина“, вместо по партида „Път Пчеларово-Житен-Красен“. През 2024 г. активът е въведен в експлоатация, като разходите са осчетоводени правилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, но неправилно по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (партида „Рехабилитация на път DOB3048 – с. Средина“).⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

6. През 2023 г. са извършени разходи (СМР) за изграждане на битови канализации по ул. „Стара планина“, ул. „Леонти Бакларов“ и ул. „Отец Паисий“, гр. Генерал Тошево на обща стойност 415 668 лв. (авансови и окончателни плащания), за които Община Генерал Тошево има право на ползване на данъчен кредит по ЗДДС, но не го е упражнила. През 2024 г. общината се възползва от правото си на данъчен кредит само за част от разходите (283 678 лв.) по фактури за окончателни плащания, издадени от доставчика през м. декември, 2023 г., като разходите за данък върху добавената стойност на стойност 47 280 лв. са осчетоводени правилно по дебита на сметка 4511

⁵ Одитно доказателство №№3, 12, 18 и 28

⁶ Одитно доказателство №№13, 14 и 30

⁷ Одитно доказателство №№5, 12, 13 и 31

„Разчети за данък добавена стойност“, но неправилно по кредита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“. В отчетна група ДСД намалението на стойността на активите (с 47 280 лв.) е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“, вместо по дебита на 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.⁸

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията, дадени от министъра на финансите в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. и в Тема 2 от Коментари по методологически въпроси на МФ.

7. През 2022 г. са извършени разходи за проектиране на основен ремонт на улица „Трета“, с. Люляково, общ. Генерал Тошево на стойност 3 600 лв., а в края на предходния отчетен период (2023 г.) е извършена приблизителна оценка на разходите за строителство на обекта на стойност 21 159 лв. През 2024 г. са извършени фактически разходи за строителство и строителен надзор на обща стойност 145 139 лв., като в началото на годината (2024 г.) в отчетна група „Бюджет“ разходите за строителство (по приблизителна оценка) са правилно сторнирани („червено“ сторно) по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, но не е съставена сторнираща счетоводна операция („червено“ сторно) в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. В резултат на това, при въвеждането му в експлоатация, активът е признат по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ неправилно за 169 898 лв., вместо за 148 739 лв. или с 21 159 лв. повече.⁹

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 16.6.3. от ДДС №20 от 2004 г. относно сторниране на приблизителната счетоводна оценка на разходите за ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване в началото на следващата година.

8. Авансово предоставени средства по договори за доставка на дълготрайни активи (специализиран автомобил – автовишка, сондажна помпа, дизелов генератор, машина за безвъздушно полагане на пътна маркировка) на обща стойност 263 100 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметки 2059 „Други транспортни средства“ (184 560 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (78 540), вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Предаването и приемането на активите е извършено през 2025 г. На касова основа сумите са отчетени правилно по подпараграфи 52-04 „Придобиване на транспортни средства“ (184 560 лв.) и 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ (78 540 лв.) в същата отчетна група.¹⁰

⁸ Одитно доказателство №№6-8, 13 и 32

⁹ Одитно доказателство №№9, 13 и 33

¹⁰ Одитно доказателство №№21-23 и 34

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. за изплатени през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги и изискванията за отчитане на стопанските операции в съответствие с техния характер по сметките от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

9. Към 31.12.2024 г. в Община Генерал Тошево не е извършен преглед на оценката на очаквания общ размер на приходите за целия срок на договор № АВиК-01-1-1/07.03.2016 г. между Асоциацията по ВиК - Добрич и „ВиК“ ООД, гр. Добрич. След извършено от одитния екип ревизиране на прихода към 31.12.2024 г. по реда на т. 19 от писмо № 91-00-106 от 2017 г. на министъра на финансите е установено, че при признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „ВиК - Добрич“ ООД, във връзка с изпълнение на договора е спазен принципа на начисляване, но не е приложен линейният метод. Разликата между стойността на надвишаващите насрещни престации и графика на равномерното признаване на прихода към 31.12.2024 г. не е осчетоводена по корективни сметки. В резултат на това, формираният към същата дата нето-пасив на стойност 60 037 лв. е осчетоводен през текущия и през предходни отчетни периоди неправилно по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“, вместо по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2024 г. сумата, представляваща авансово предоставена престация от страна на ВиК оператора не е прехвърлена от сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 16.1, 17, 19, 27, 28, б. „б“ и т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г. относно отразяването на финансовите ефекти в отчетността на общината, произтичащи от договорите с В и К оператора по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите.

10. Разходи за рециклиране и обезвреждане на неопасни отпадъци, отнасящи се за предходния отчетен период (2023 г.) на стойност 28 413 лв., за които има издадена фактура от м. януари 2024 г., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“. На касова основа разходите са отчетени правилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в същата отчетна група.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството за признаване на ефектите от сделките в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2014 г.

11. В консолидираната оборотната ведомост към 31.12.2024 г. на Община Генерал Тошево, представена в Министерство на финансите и в Сметна палата (макет на МФ) в резултат на допусната техническа грешка, дебитният и кредитният оборот на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“ на стойност съответно 5 812 лв. и 134 095 лв. (отрицателна величина) са отразени неправилно като дебитен и кредитен оборот на сметка 4970 „Коректив за

¹¹ Одитно доказателство №№1, 15 и 35

¹² Одитно доказателство №№24 и 25

задължения към бюджетни организации“ в същата отчетна група.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети. Подадените по реда на т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 07 от 2024 г. декларации за идентичност на данните от счетоводната система и файловете, представени в Министерство на финансите и Сметната палата са с невярно съдържание.

12. Годишният финансов отчет на Община Генерал Тошево към 31.12.2024 г., представен в Сметната палата, не съдържа протокол по т. 38.1 от ДДС № 07 от 16.12.2024 г. за съпоставка и контрол на данните между отчета за финансиране на капиталови разходи и отчетите за касовото изпълнение.¹⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 40 във връзка с т. 39.5 от ДДС № 07 от 2024 г. за представяне в Сметна палата на протокола за отчета за финансиране на капиталовите разходи от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ на Министерство на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности по отношение на пълното и вярно отчитане в счетоводните регистри на придобиването и класификацията на нефинансовите дълготрайни активи и признаването на приходите и разходите в съответствие с принципа на начисляване не са били достатъчно ефективни и прилагани последователно, в резултат на което са допуснати съществени неправилни отчитания. Недостатъците на вътрешния контрол по наша професионална преценка са с такава важност, че се налага да се вземат предвид поради вероятността да доведат до съществени неправилни отчитания във финансовия отчет и в бъдеще.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 07 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2024 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

¹³ Одитно доказателство №№16, 17 и 26

¹⁴ Одитно доказателство №№1 и 29

В подкрепа на констатациите са събрани 35 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Добрич, пл. „Свобода“, № 5, ет. 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 292 от 14.08.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Генерал Тошево и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол и приложение	3
02	Фотокопие на длъжностно разписание	8
03	Фотокопие на договори, фактури, приложения към фактури, протокол, удостоверение за въвеждане в експлоатация и извлечение от счетоводната система	57
04	Фотокопие на Решение на общински съвет, договори, фактури, приложения към фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, удостоверение за въвеждане в експлоатация и извлечения от счетоводната система	66
05	Фотокопие на договори, фактури, приложения към фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, разрешение за ползване и извлечения от счетоводната система	55
06	Фотокопие на договори, фактури, приложения към фактури, платежни нареждания, банкови извлечения и извлечения от счетоводната система	70
07	Фотокопие на договори, фактури, приложения към фактури, платежни нареждания, банкови извлечения и извлечения от счетоводната система	71
08	Фотокопие на договори, фактури, приложения към фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, разрешение за ползване и извлечения от счетоводната система	77
09	Фотокопие на договори, фактури, приложения към фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, удостоверение за въвеждане в експлоатация и извлечение от счетоводната система	52
10	Фотокопие на административен договор, допълнителни споразумения и приложения към договор	46
11	Извлечения от счетоводната система	3
12	Работен документ относно процедури по същество за проверка на незавършено строителство, производство и основен ремонт на ДМА	4
13	Работен документ относно процедури по същество за проверка на инфраструктурни обекти	8
14	Фотокопие на договори, фактури, приложения към фактури, платежни нареждания, банкови извлечения, удостоверение за въвеждане в експлоатация и извлечение от счетоводната система	49
15	Фотокопие на договор, допълнително споразумение, протоколи, списъци с инвестиции по договор, фактури и извлечения от счетоводната система	91
16	Фотокопие на оборотна ведомост	5
17	Сравнителен анализ за установяване на еднаквост на данните в консолидираната оборотна ведомост и оборотните ведомости на общинска администрация и второстепенните разпоредители с бюджет	20
18	Повторно изпълнение – тест на детайлите при месечно начисляване на амортизации	1
19	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1

20	Фотокопие на рекапитулации за събираемост на общински данъци и такси и извлечения от счетоводната система и справка	23
21	Фотокопие на договор, фактури, платежно нареждане, банково извлечение, протокол, свидетелство за регистрация и извлечения от счетоводната система	24
22	Фотокопие на договори, фактури, платежно нареждане, банкови извлечения, протоколи и извлечения от счетоводната система	24
23	Фотокопие на договор, оферта, фактура, платежно нареждане, банково извлечение, протоколи и извлечения от счетоводната система	13
24	Фотокопие на споразумение, фактура, протокол, отчет, платежно нареждане, банково извлечение и извлечения от счетоводната система	11
25	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
26	Фотокопие на извлечение от консолидирана оборотна ведомост	1
27	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
28	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	2
29	Фотокопие на протокол, генериран от Информационната система за общините	2
30	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
31	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	2
32	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
33	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1
34	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	6
35	Извлечение от счетоводната система на изправителни операции	1